

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ЦАТТ «АВАНГАРД» за 2021 год

I. Общие сведения

Наименование показателя	Расшифровка показателя
1	2
Полное фирменное наименование Общества на русском языке	Акционерное общество Центр Автоматизированных технологий торговли «АВАНГАРД» (далее «Общество»)
Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке	АО ЦАТТ «АВАНГАРД»
Полное фирменное наименование Общества на английском языке	Joint stock company Automated Trade Technologies Hub «AVANGARD»
Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке	JSC ATTH «AVANGARD»
ОГРН	1197746190608
ИНН Общества	7727413243
КПП Общества	772701001
Дата регистрации Общества	15.03.19г.
Адрес местонахождения Общества	Российская Федерация, 117623, г. Москва, ул. Мелитопольская 2-ая, д.21, корп.2, э.1, пом. X, к.1, оф. 72, тел. +7 (495) 221-84-17
Постановка на налоговый учет	Общество поставлено на налоговый учёт Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
Учредительные документы	Устав Общества, утвержденный решением единственного учредителя от 09.03.19г.
Основные виды деятельности, осуществляемые в 2020 году	В 2021 году Общество занималось сдачей имущества в аренду и продажей запасных частей к оборудованию.
Среднесписочная численность работников за 2021г.	6 человек
Участник, доля участия в уставном капитале Общества	<p>Учредитель 1, является гражданин РФ Симонов Андрей Борисович. Доля участия в уставном капитале Общества в размере 800 000 рублей, что составляет 80 % акций Общества.</p> <p>Учредитель 2, является гражданин РФ Иванников Валерий Николаевич. Доля участия в уставном капитале Общества в размере 150 000 рублей, что составляет 15 % акций Общества.</p> <p>Учредитель 3, является гражданин РФ Котов Валерий Евгеньевич. Доля участия в уставном капитале Общества в размере 50 000 рублей, что составляет 5 % акций Общества.</p>
Руководитель Общества (должность, Ф. И. О.)	Генеральный директор Иванников Валерий Николаевич

Главный бухгалтер (Ф. И. О.)	Иванников Валерий Николаевич, с 01.07.19г. бухгалтерский учет ведется ООО «МИР БУХГАЛТЕРИИ»	
Уставный капитал	1 000 000 (Один миллион) руб.	
Расчетный счет	рублевый	Расчетный счет № 40702810338000082690 в ПАО «Сбербанк» г. Москва к/с 30101810400000000225 БИК 044525225 Дата открытия счета 28.03.2019г.
Расчетный счет	EUR	Текущий счет № 40702978838000014550 ПАО «Сбербанк» г. Москва к/с 30101810400000000225 БИК 044525225 Дата открытия счета 28.03.2019г.
Информация о филиалах, представительствах, обособленных подразделениях Общества	Обособленное подразделение Общества	Постановка на учет: 08.11.2019г. В ИФНС № 20 по г.Москве По месту нахождения: 111024, г.Москва, 2-я ул.Энтузиастов, д.5,10, пом.IV
Информация о лицензиях (разрешениях, допусках)	нет	

II. Сведения об аудитор

Учредителем Общества для проведения аудита за 2021 год назначена аудиторская компания ООО "фирма Финаудит":

- Местонахождение: 115172, г.Москва, Котельническая набережная, д.25, корп.1
- ОГРН: 1177746195956
- ИНН/КПП 9705090017/770501001

III. Сведения об учетной политике

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н) и другими нормативными правовыми актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ. Бухгалтерский учет Общества ведется на компьютере в программе 1С Бухгалтерия 8.3.

Общество применяет Учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом Генерального директора №1 от 15.03.19г.

В Учетной политике раскрыты способы ведения бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности отдельных активов, обязательств, доходов и расходов.

В Учетной политики установлены следующие способы:

1) по основным средствам

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью основных средств (далее – ОС), приобретенных не за денежные средства, определяется по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных товаров.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Определение срока полезного использования объекта ОС определяется в соответствии с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г.

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется; по транспортным средствам определяется Обществом самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов;

по другим основным средствам – с учетом срока полезного использования, уменьшенного на

количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.
Переоценка ОС не производится.

1. по нематериальным активам

а) сроки полезного использования: ожидаемый срок использования актива, в течение которого планируется получение экономических выгод от него;
б) способы определения амортизации нематериальных активов: линейный способ
в) изменения сроков полезного использования нематериальных активов, и изменения способов определения амортизации нематериальных активов производятся с учетом следующих положений:

- срок полезного использования и способ определения амортизации НМА подлежат ежегодной проверке на необходимость уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению;
- возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях (п. 27 ПБУ 14/2007);

2) по запасам

а) не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров;

б) единица запасов: номенклатурный номер;

в) порядок учета поступления запасов: по фактической себестоимости;

3) по доходам Общества -

а) принцип отнесения доходов: исходя из характера деятельности организации, а именно – выручкой признаются поступления от сдачи в аренду автомобильного транспорта, торгового оборудования и продажа запасных частей к торговому оборудованию;

4) по расходам Общества –

а) расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи».

б) расходами, которые относятся на себестоимость, выполненных работ или оказанных услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных и расходов на продажу;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.
- расходы на оплату труда и страховые взносы
- расходы на оплату услуг, работ подрядчиков и сторонних организаций;
- прочее

в) порядок списания расходов будущих периодов: равномерно;

5) учет расчетов по налогу на прибыль –

а) формирование информации о постоянных разницах осуществляется в регистрах бухгалтерского учета;

б) отражение сумм отложенного налогового актива и налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе развернуто;

в) величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете и при этом сумма исчисленного налога таким образом соответствует налогу на прибыль, отраженному в налоговой декларации;

б) статья бухгалтерского баланса признается существенной, если её размер превышает 5% от валюты баланса на отчетную дату.

Ошибка в бухгалтерской отчетности признается существенной, если она в отдельности или совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения.

**IV. Пояснения к существенным статьям
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах**

- Основные средства (стр.1150 бухгалтерского баланса)

в тыс. руб.

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на конец отчетного периода
Транспортные средства за период с 01.01.2019 – по 31.12.2019	12 150	287	11 863
Транспортные средства за период с 01.01.2020 – по 31.12.2020	16 764	3 362	13 402
Основные средства за период с 01.01.2021 – по 31.12.2021, в т.ч.:	18 518	6 742	11 776
Транспортные средства	18 323	6 712	11 611
Другие виды основных средств	195	30	165

Основные средства, полученные в аренду:

- С 15.03.2019г. Общество арендует офисное помещение общей площадью 18,6 кв.м., расположенной по адресу: 117623, г. Москва, ул. Мелитопольская 2-ая, д.21, корп.2, э.1, пом. X, к.1, оф. 72.
- С 01.06.2019г. Общество арендует офисное-складское помещение общей площадью 145,1 кв.м., расположенной по адресу: г. Москва, ул.Энтузиастов 2, д.5, корп.10, помещение IV, комнаты 6, ба, 1/3 (одна третья) часть комнаты 4.

- Доходные вложения в материальные ценности (стр.1160 бухгалтерского баланса)

в тыс. руб.

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на конец отчетного периода
Оборудование (Торговые автоматы) за период с 01.01.2019 – по 31.12.2019	41 177	1 977	39 200
Оборудование (Торговые автоматы) за период с 01.01.2020 – по 31.12.2020	47 886	10 839	37 047
Оборудование (Торговые автоматы) за период с 01.01.2021 – по 31.12.2021	53 394	21 579	31 815

- Финансовые вложения (стр.1170 бухгалтерского баланса)

По данной статье отражена стоимость 100 % доли в уставном капитале ООО «Премакс» в размере 22 500 тыс. руб.

- Запасы (стр.1210 бухгалтерского баланса)

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а именно: товаров для перепродажи, материалов и товары для сдачи в аренду:

в тыс. руб.

Показатель	за 2021 г.	за 2020 г.	за 2019 г.
Материалы	759	507	426
Товары	7 935	5 390	2 147
Всего запасы составили:	8 694	5 897	2 573

• Долгосрочные заемные средства (стр.2110 бухгалтерского баланса)

		в тыс. руб.	
Долгосрочные заемные средства (строка 1410)	6 359	Срок погашения по договору	
Долгосрочные заемные средства (счет учета 67.03)	6 000		
Симонов Андрей Борисович			
Договор займа №30/12-19ДЗ от 30.12.2019	500	до 05.01.2022	
Договор займа №16/11-20ДЗ от 16.11.2020	5 500	до 16.11.2022	
% по Долгосрочные заемные средства (счет учета 67.04)	359		
Симонов Андрей Борисович			
Договор займа №30/12-19ДЗ от 30.12.2019	50	до 05.01.2022	
Договор займа №16/11-20ДЗ от 16.11.2020	309	до 16.11.2022	

• Краткосрочные заемные средства (стр.2110 бухгалтерского баланса)

		в тыс. руб.	
Краткосрочные заемные средства (строка 1510)	115 849	Срок погашения по договору	
Краткосрочные заемные средства (счет учета 66.03)	104 658		
Ибрагимова Марина Шамильевна			
Договор займа №1 от 28.06.2019	10 000	до 26.07.2022	
Симонов Андрей Борисович			
Договор займа №16/09-19ДЗ от 16.09.2019	13 000	до 14.09.2022	
Договор займа №2 от 24.07.2019	10 000	до 22.07.2022	
Договор займа №06/11-19ДЗ от 06.11.2019	5 500	до 13.11.2022	
Договор займа №07/11-19ДЗ от 07.11.2019	22 600	до 08.11.2022	
Договор займа №12/12-19ДЗ от 12.12.2019	2 300	до 13.12.2022	
Договор займа №24/10-19ДЗ от 24.10.2019	5 000	до 31.10.2022	
Договор займа №24/12-19ДЗ от 24.12.2019	4 900	до 26.12.2022	
Договор займа №26/09-19ДЗ от 26.09.2019	2 998	до 30.09.2022	
Договор займа №27/11-19ДЗ от 27.11.2019	2 500	до 29.11.2022	
Договор займа №13/01-20ДЗ от 13.01.2020	10 000	до 14.01.2022	
Договор займа №25/01-20ДЗ от 25.01.2020	5 000	до 31.01.2022	
Договор займа №25/02-20ДЗ от 25.02.2020	5 000	до 27.02.2022	
Договор займа №10/07-20ДЗ от 10.07.2020	5 860	до 12.07.2022	
% по Краткосрочные заемные средства (счет учета 66.04)	11 191		
Ибрагимова Марина Шамильевна			
Договор займа №1 от 28.06.2019	1 251	до 26.07.2022	
Симонов Андрей Борисович			
Договор займа №16/09-19ДЗ от 16.09.2019	1 487	до 14.09.2022	
Договор займа №2 от 24.07.2019	1 218	до 22.07.2022	
Договор займа №06/11-19ДЗ от 06.11.2019	567	до 13.11.2022	
Договор займа №07/11-19ДЗ от 07.11.2019	2 430	до 08.11.2022	
Договор займа №12/12-19ДЗ от 12.12.2019	235	до 13.12.2022	
Договор займа №24/10-19ДЗ от 24.10.2019	547	до 31.10.2022	
Договор займа №24/12-19ДЗ от 24.12.2019	495	до 26.12.2022	
Договор займа №26/09-19ДЗ от 26.09.2019	338	до 30.09.2022	
Договор займа №27/11-19ДЗ от 27.11.2019	262	до 29.11.2022	

Договор займа №13/01-20ДЗ от 13.01.2020	984	до 14.01.2022
Договор займа №25/01-20ДЗ от 25.01.2020	482	до 31.01.2022
Договор займа №25/02-20ДЗ от 25.02.2020	462	до 27.02.2022
Договор займа №10/07-20ДЗ от 10.07.2020	433	до 12.07.2022
Итого	115 849	

- Дебиторская задолженность (стр. 1230 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2021г. составляет 14 231 тыс. руб. Данные услуги еще не оплачены в адрес Общества Заказчиками.
в тыс. руб.

Основные показатели	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
ООО «Премакса»	8 263	6 376
ООО «ПРЕМАКСА ЮГ»	4 093	1 913
ООО «ПРЕМАКСА ВЕНДИНГ»	473	
ТОРГОВЫЕ АВТОМАТЫ ООО	345	78
ЭК ТРЕЙД ООО	560	180
Газпромбанк Автолизинг ООО	108	
РАЙФФАЙЗЕН-ЛИЗИНГ ООО	263	
Прочее	126	206
ИТОГО:	14 231	8 753

- Кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса) Общества за товары и услуги на 31.12.2021г. составила 2 586 тыс. руб. Данные товары и услуги еще не оплачены Обществом в адрес Поставщика.

в тыс. руб.

Основные показатели	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
ООО «Риа Вендор Восток»	102	490
ООО «РИННЕТ»	2 151	2 151
ООО «ЭКС ПЛАТ»	210	210
Прочее	123	68
ИТОГО:	2 586	2 919

- Выручка от продаж (стр.2110 отчета о финансовых результатах) в тыс. руб.

Показатель	за 2021 г.	за 2020 г.	за 2019 г.
Выручка от продажи товаров	2 464	1 353	1 535
Выручка от продажи услуг	21 757	11 937	1 294
Всего выручка от продаж составила:	24 221	13 290	2 829

- Себестоимость продаж (стр.2120 отчета о финансовых результатах) в тыс. руб.

Основные показатели	за 2021г.	за 2020г.	за 2019 г.
Товары	1 482	1 084	1 476
Амортизация	14 277	11 938	2 264
Монтаж и сервисное обслуживание оборудования	-	14	2 334
Всего себестоимость продаж составила:	15 759	13 036	6 074

- Коммерческие расходы (стр.2210 отчета о финансовых результатах) Общества за 2021г. составили 5 826 тыс.руб.
в тыс.руб.

Основные показатели	за 2021 г.	за 2020 г.	за 2019 г.
Аренда	1 071	2 646	1 570
Оплата труда	2 473	1 724	1 606
Страховые взносы	509	466	480
Бухгалтерское сопровождение	360	380	360
Командировочные расходы	-	256	70
Расходы на выставку	152		
Расходы на транспорт	818		
Прочее	443		
Всего коммерческие расходы составили:	5 826	7 288	4 086

• Прочие доходы (стр.2340 отчета о финансовых результатах) в тыс. руб.

Основные показатели	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Реализация основных средств	275	-
Положительная курсовая разница	120	301
Амортизация безвозмезно полученного ОС	144	24
Резервы по сомнительным долгам	9 887	162
Всего прочие доходы составили:	10 426	487

• Прочие расходы (стр.2350 отчета о финансовых результатах) в тыс. руб.

Основные показатели	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Резервы по сомнительным долгам	16 738	1 424
Услуги банка	36	118
Отрицательная курсовая разница	66	204
Госпошлина	15	16
Прочее	395	2
Всего прочие расходы составили:	17 250	1 764

V. Сведения о связанных сторонах

1. Общество было создано 15.03.19г. на основании решения №1 Единственного Учредителя Ибрагимов М.Ш. Уставный капитал Общества в размере 1 000 тыс. руб. был сформирован за счет денежного вклада Учредителя.

2. По состоянию на 31.12.2021г. бенефициарными владельцами Общества являются:

- Учредитель 1, является гражданин РФ Симонов Андрей Борисович. Доля участия в уставном капитале Общества в размере 800 000 рублей, что составляет 80 % акций Общества, уставный капитал сформирован за счет денежного вклада по Договору №1 купли-продажи акций от 01.12.2021г.
- Учредитель 2, является гражданин РФ Иванников Валерий Николаевич. Доля участия в уставном капитале Общества в размере 150 000 рублей, что составляет 15 % акций Общества, уставный капитал сформирован за счет денежного вклада по Договору №2 купли-продажи акций от 01.12.2021г.
- Учредитель 3, является гражданин РФ Котов Валерий Евгеньевич. Доля участия в уставном капитале Общества в размере 50 000 рублей, что составляет 5 % акций Общества, уставный капитал сформирован за счет денежного вклада по Договору №3 купли-продажи акций от 01.12.2021г.

В связи с тем, что раскрытие информации о бенефициарных владельцах Общества может привести к потерям экономического характера и/или урону деловой репутации Общества, связанных сторон и/или контрагентов Общества, Общество, в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 вправе не раскрывать данную информацию в отчетности.

3. В июле 2019 года Ибрагимов М.Ш. предоставила Обществу заем в размере 10 000 тыс. руб. под 5% годовых. По состоянию на 31.12.2021г. заем и проценты по нему в размере 1 251 тыс. руб. Обществом не погашались.

4. В состав аффилированных лиц Общества входят члены совета директоров:

- Котов Валерий Евгеньевич;
- Архипов Сергей Вадимович;
- Божкова Марина Николаевна;
- Иванников Валерий Николаевич;
- Симонов Андрей Борисович.

5. В 2019 , 2020 году Симонов А.Б. предоставил Обществу денежные средства по договорам займа в общем размере 100 658 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021г. общий долг Общества по полученным договорам займа составляет 100 658 тыс. руб. (основной долг) и 10 299 тыс. руб. (проценты).

6. Божковой М.Н. (член совета директоров Общества) принадлежит 100% доля в уставном капитале ООО «МИР БУХГАЛТЕРИИ».

В 2021 году ООО «МИР БУХГАЛТЕРИИ» оказало Обществу услуги на сумму 360 тыс. руб. Общество оплатило услуги на сумму 360 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021г. долг Общества перед ООО «МИР БУХГАЛТЕРИИ» отсутствует.

7. В ноябре 2019 года Общество приобрело 100% долю в уставном капитале ООО «Премакса» В 2021 году Общество реализовало товаров и начислило арендную плату ООО «Премакса» на общую сумму 13 141 тыс.руб., в т.ч. НДС 20%, была получена оплата в общем размере 8 689 тыс.руб.. В результате по состоянию на 31.12.2021г. дебиторская задолженность ООО «Премакса» составляет 10 827 тыс.руб.

8. Величина расходов Общества на выплату вознаграждений основному управленческому персоналу за 2021 год составила 1 004 тыс. руб., в т.ч.: 852 тыс. руб. - оплата труда, 152 тыс. руб. – страховые взносы.

VI. Информация о событиях после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые повлияли (могли бы повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год, или подлежали раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, у Общества не было.

VII. Перспективы развития Общества

В бухгалтерском учете убыток Общества за 2021 год составил 7 755 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021г. чистые активы Общества имеют отрицательную величину в размере 22 258 тыс. руб.

Указанная ситуация носит временный характер и объясняется началом деятельности Общества и сложной эпидемиологической ситуацией, распространением коронавирусной инфекции, предпринимаемыми органами власти мерами по предупреждению ее распространения, в том числе связанными с полным или частичным ограничением деятельности работы организаций и их сотрудников, которые оказали и продолжают оказывать существенное влияние на экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов.

Сложная эпидемиологическая обстановка по Covid-19 и связанные с ней серьезные ограничения деятельности введенные органами власти продолжались на протяжении почти всего 2021 года. Данные обстоятельства не оказывали влияния на деятельность Общества в 2020 году. В связи с этим планы на 2021 год реализовались частично, но при этом Общество смогло существенно нарастить обороты, увеличить выручку почти в 2 раза, получить валовую прибыль 8 462 тыс.руб., кроме того, прибыль от продаж составила 2 911 тыс.руб., в 2020г. был убыток.

В планах развития Общества – это продолжение продвижения сдачи в аренду оборудования и оказанию рекламных услуг. Кроме того к перспективам развития Общества относятся:

- расширение коммерческой деятельности по предоставлению клиентам комплексных, высококачественных решений по поставке, настройке и обслуживанию вендингового оборудования;
- стабилизация и увеличение доходов от коммерческой деятельности за счет внедрения новых видов товаров и услуг, например, заключение договоров с рядом производителей продуктов и напитков, для дальнейшей её реализацией.
- эффективное использование имеющихся ресурсов и основных фондов,
- расширение рынков сбыта на территории России.

Описанные выше действия по нашим оценкам позволят выйти на устойчивую доходность Общества по итогам 2022 года.

Обращая внимание пользователей бухгалтерской отчетности на наличие отрицательной величины чистых активов, Общество не рассматривает указанное обстоятельство в качестве существенной неопределенности, которая обуславливает значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в будущем.

Генеральный директор АО ЦАТТ «АВАНГАРД»

В.Н. Иванников

28.03.2022

